الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي — دورة: 2016

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — المدة: 04 سا و30د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على 4 صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

يتكون الموضوع من ثلاثة أجزاء مستقلة

الجزء الأول: تحليل الميزانية الوظيفية وتمويل المشاريع الاستثمارية (08 نقاط)

أولا: بهدف دراسة الوضعية المالية لمؤسسة " الطاسيلي" قُدمت لك الميزانية الوظيفية المختصرة التالية بتاريخ 2015/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	.....	**الموارد الثابتة:**	**1800000**	.....
			الموارد الخاصة	.....	.....
			الديون المالية	430000	.....
الأصول المتداولة:	**900000**	.....	**الخصوم المتداولة:**	.....	.....
للاستغلال	600000	.....	للاستغلال	.....	18
خارج الاستغلال	.....	.....	خارج الاستغلال	.....	.....
خزينة الأصول	.....	.....	خزينة الخصوم	90000	.....
المجموع	.....	.....	**المجموع**	.....	.....

معلومات إضافية:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = − 300000 دج (سالب).

الخزينة الصافية = 30000 دج

المطلوب:

1− أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة السابقة مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2− احسب ما يلي:

− احتياجات رأس المال العامل (BFR).

− نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة.

− نسبة الاستدانة المالية.

3− علّق على الوضعية المالية للمؤسسة مقترحا حلولا لها في حالة عدم توفر شروط الهيكلة المالية.

4- من أجل رفع نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة إلى 1,1، تَبنَّت المؤسسة الحل التالي:

رفع الموارد الخاصة بـ 310000 دج واقتراض مبلغ من البنك.

أ- حدّد مبلغ القرض.

ب- هل يوافق البنك على منح القرض للمؤسسة؟ برّر إجابتك.

ثانيا: نفرض أن المؤسسة تحصلت بتاريخ 2016/01/02 على قرض من "بنك التنمية المحلية"، يُسدد بواسطة 04 دفعات سنوية ثابتة بفائدة مركبة، الدفعة الأولى تُستحق بتاريخ 2016/12/31.

من جدول استهلاك هذا القرض استخرجنا المعلومات التالية:

- الاستهلاك الأول يساوي 43094,16 دج.
- الاستهلاك الثاني يساوي 47403,58 دج.

المطلوب:

1- احسب معدل الفائدة المطبق (i).

2- احسب مبلغ الدفعة الثابتة (a).

3- احسب مبلغ القرض (V_0).

4- أنجز السطرين الثاني والأخير من جدول استهلاك القرض.

5- سجّل في الدفتر اليومي لمؤسسة "الطاسيلي" عملية تسديد الدفعة الأخيرة.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الساحل" وتبيع نوعين من المنتجات " كراسي" و" طاولات " باستعمال مادة "البلاستيك" و" لوازم "

ولشهر مارس 2016 استخرجنا المعلومات التالية:

1- وضعية المواد الأولية واللوازم والمنتجات تامة الصنع خلال الشهر:

البيان	مخزون أول الشهر		مشتريات و إنتاج الشهر		مخزون آخر الشهر	
	الكمية	المبلغ الإجمالي(دج)	الكمية	المبلغ الإجمالي(دج)	الكمية	المبلغ الإجمالي(دج)
بلاستيك	200 Kg	22600	2400 Kg	240000	180kg	..؟..
لوازم	-	5500	-	75000	-	..؟..
كراسي	60	25550	..؟..	..؟..	40	..؟..
طاولات	15	9775	..؟..	..؟..	10	..؟..

- **أعباء الشراء المباشرة:** بلغت 31500 دج توزع على البلاستيك واللوازم حسب ثمن الشراء.

2- الاستعمالات:

الجدول التالي يوضح الاستعمالات للوحدة المنتجة:

البيـان	البلاستيك (Kg)	اللوازم (دج)	اليد العاملة المباشرة (دقيقة)
الكراسي	1,5Kg	50	15
الطاولات	2,8Kg	80	30

ملاحظة:

- الكمية المستعملة من البلاستيك في إنتاج الكراسي هي 1650 Kg.
- تكلفة اليد العاملة 300 دج للساعة.

3- الأعباء غير المباشرة:

لُخصت في الجدول التالي مع اعتبار 5200 دج عناصر إضافية و 5000 دج أعباء غير معتبرة.

البيـان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	القولبة	الإنهاء	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	31950	36000	31950	33300	25475	23250
التوزيع الثانوي:						
- الإدارة	(%100)	%10	%20	%20	%30	%20
- الصيانة	3	(12)	3	2	3	1
طبيعة وحدة العمل			1000 دج من ثمن الشراء	Kg بلاستيك مستعمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة

4- المبيعات:

- سعر بيع الكرسي الواحد 600 دج.
- سعر بيع الطاولة الواحدة 1200 دج.

المطلوب:

1- احسب الكمية المستعملة من البلاستيك.

2- احسب الكمية المنتجة لكل من الكراسي والطاولات.

3- احسب الكمية المباعة لكل من الكراسي والطاولات.

4- أنجز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

5- احسب تكلفة الشراء لكل من البلاستيك واللوازم.

6- احسب تكلفة الإنتاج لكل من الكراسي والطاولات.

7- احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج ثم النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة المتوسطة للوحدة المرجحة مع مخزون أول المدة (cmup).

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة – التسويات (04 نقاط)

من مخطط الإهتلاك لمعدات نقل تهتلك بطريقة الإهتلاك المتزايد تحصلنا على ما يلي:

- تاريخ الاقتناء:2012/01/02
- المدة النفعية 05 سنوات والقيمة المتبقية معدومة
- القيمة المحاسبية الصافية في نهاية السنة الثالثة (2014/12/31) بلغت 540000 دج

المطلوب:

1- احسب القيمة المحاسبية الأصلية لمعدات النقل.

2- احسب وسجّل في الدفتر اليومي قسط إهتلاك السنة الثالثة (2014/12/31).

3- تنازلت المؤسسة عن هذه المعدات على الحساب في نهاية السنة الرابعة (2015/12/31) محققة ناقص قيمة بمبلغ 140000 دج.

سجّل القيود اللازمة لعملية التنازل.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على 4 صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة- التسويات (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الأمير" في 2014/12/31 قبل الجرد استخرجنا ما يلي:

1- أرصدة بعض حسابات ميزان المراجعة:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		150000
2182	معدات النقل	8000000	
28182	اهتلاك معدات النقل		2400000
30	مخزونات البضائع	2500000	
380	البضائع المخزنة	1300000	
411	الزبائن	585000	
613	الإيجارات	300000	

2- معلومات خاصة بعملية الجرد:

- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع زبون فصلت فيه المحكمة لصالح المؤسسة بتاريخ 2014/12/30
- معدات النقل اقتنتها المؤسسة بتاريخ2012/07/01 تهتلك خطيا لمدة 5 سنوات وقدر سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2014/12/31 بـ 3900000 دج
- تطبق المؤسسة طريقة الجرد المتناوب في تقييم مخزونات البضائع، حيث أثبت الجرد المادي أن قيمتها 3000000 دج
- من بين الزبائن العاديين الزبون " علي" دينه 269100 دج متضمنا الرسم (TTC)، يحتمل عدم تحصيل25% من دينه، أما الزبون " يوسف " فدينه 140400 دج متضمنا الرسم (TTC) أُشْهِر إفلاسه.
  معدل الرسم على القيمة المضافة 17%
- مبلغ الإيجارات يخص إيجار محل تجاري سُدد بتاريخ 2014/11/01 لمدة 6 أشهر.

المطلوب:

1- احسب قسط إهتلاك معدات النقل في 2014/12/31

2- اختبر خسارة قيمة معدات النقل في2014/12/31

3- سجل قيود التسوية في 2014/12/31، مع تبرير العمليات الحسابية.

4- أنجز السطرين المتعلقين بسنتي 2014 و 2015 من جدول إهتلاك معدات النقل.

الجزء الثاني: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " الهضاب" وتبيع منتجين " P_1 " و" P_2 " باستعمال مادتين أوليتين "M_1 " و" M_2 " ولوازم " F " حيث:

- ينتج المنتج "P_1 " في الورشتين 1 و2 باستعمال المادة الأولية " M_1 " واللوازم " F ".

بينما ينتج المنتج "P_2 " في الورشة 2 باستعمال المادة الأولية "M_2 " واللوازم " F ".

للفترة المعتبرة شهر أفريل 2015 تحصلنا على المعلومات التالية:

1) المخزونات في بداية الشهر:

المادة الأولية "M_1 ": 1300 kg بمبلغ 31574,4 دج للإجمالي.

المادة الأولية " M_2 ": 1460 kg بمبلغ 36898 دج للإجمالي.

اللوازم " F ": 41510 دج

المنتج " P_1": 500 وحدة بمبلغ 154400 دج للإجمالي.

المنتج "P_2": 150 وحدة بمبلغ 33900 دج للإجمالي.

إنتاج جاري: للمنتج " P_1 " بمبلغ 4080 دج وللمنتج " P_2 " بمبلغ 2380 دج

2) مشتريات الشهر:

المادة الأولية "M_1 ": 15600 kg بـ 18 / kg دج

المادة الأولية "M_2 ": 12800 kg بـ 20 / kg دج

اللوازم " F " بـ 53200 دج

3) الإنتاج والاستعمالات خلال الشهر:

يتطلب إنتاج وحدة من المنتج "P_1 " استعمال 4,2 kg من المادة الأولية "M_1 "، وما قيمته 12 دج من اللوازم " F ".

بينما يتطلب إنتاج وحدة من المنتج "P_2 " استعمال 4,8 kg من المادة الأولية "M_2 "، وما قيمته 11 دج من اللوازم " F ".

4) الأعباء المباشرة:

- للشراء: 8% من ثمن الشراء.
- للإنتاج: بالنسبة للمنتج "P_1 " 2200 ساعة يد عمل مباشرة ، 50% منها في الورشة1 والباقي في الورشة2، أما للمنتج "P_2 " 850 ساعة يد عمل مباشرة.

  معدل أجرة الساعة 250 دج في الورشتين.
- للتوزيع: 22720 دج يوزع على أساس عدد الوحدات المباعة.

5) الأعباء غير المباشرة: توزع حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 3000 دج كأعباء غير محملة ومبلغ 5220 دج كعناصر إضافية.

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة1	الورشة2	التوزيع
مج التوزيع الأولي	46200	39900	127610	86100	84570	65150
التوزيع الثانوي:						
- الإدارة	- 60	10	15	15	14	6
- الصيانة	—	- 40	8	15	10	7
طبيعة وحدة العمل			1000 دج من ثمن الشراء	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعة

6) الإنتاج المباع:

المنتج "P_1 ": 4200 وحدة بسعر 350 دج للوحدة.

المنتج "P_2 ": 2900 وحدة بسعر 242 دج للوحدة.

7) مخزون آخر الشهر:

المنتج "P_1 ": 200 وحدة.

المنتج "P_2 ": 100 وحدة.

المطلوب:

1-حدّد الكمية المنتجة من المنتج " P_1 ".

2-حدّد الكميات المستعملة من المادة الأولية "M_1 " في إنتاج المنتج "P_1 ".

3- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

4- احسب كلا من:

أ- تكلفة شراء المادة الأولية " M_1 " فقط واللوازم " F " والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

ب- تكلفة إنتاج المنتج "P_1 " والتكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة.

ج- سعر التكلفة للمنتج "P_1 ".

د- النتيجة التحليلية للمنتج "P_1 ".

5- احسب النتيجة التحليلية الصافية علما أن النتيجة التحليلية للمنتج " P_2 " بلغت 5800 دج (خسارة).

الجزء الثالث: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (04 نقاط)

بتاريخ 2014/07/01 تحصلت مؤسسة "الأمير" على قرض عادي يسدد بواسطة 8 دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من تاريخ القرض.

من جدول استهلاك القرض استخرجنا المعلومات التالية:

الاستهلاك الثالث: 283809,9629 دج

الاستهلاك الخامس: 318888,8743 دج

المطلوب:

1- احسب معدل الفائدة المركبة.

2- أنجز السطر الأول من جدول استهلاك القرض.

3- سجّل في دفتر اليومية عملية الحصول على القرض وتسديد الدفعة الأولى.

انتهى الموضوع الثاني

العلامة		عناصر الإجابة
مجموع	مجزأة	
08	**04,5**	**الجزء الأول:** **أولا:تحليل الميزانية الوظيفية** 1-إتمام الميزانية الوظيفية : *رأس المال العامل الصافي الإجمالي(FRNG) =الموارد الثابتة –الاستخدامات الثابتة -300000=1800000-الاستخدامات الثابتة و منه الاستخدامات الثابتة=2100000 دج *مجموع الميزانية= الاستخدامات الثابتة + الأصول المتداولة =2100000+900000 مجموع الميزانية=3000000 دج *الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية 1800000+الخصوم المتداولة=3000000 و منه الخصوم المتداولة=1200000 دج *الخصوم المتداولة للاستغلال=0,18×3000000=540000 دج *الخصوم المتداولة خارج الاستغلال= الخصوم المتداولة-خ.م للاستغلال-خزينة الخصوم الخصوم المتداولة خارج الاستغلال=1200000-540000-90000=570000 دج خزينة الأصول=خزينة الخصوم+الخزينة الصافية =90000+30000=120000دج خزينة الأصول=120000 دج *الموارد الخاصة= الموارد الثابتة – الديون المالية =1800000-430000=1370000 دج *أ.المتداولة خ الاستغلال=الأصول المتداولة- الأصول المتداولة للاستغلال-خزينة الأصول الأصول المتداولة خارج الاستغلال=900000-600000-120000 =180000 دج **الميزانية الوظيفية:**
	0,25x7	
	0, 5	

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**2100000**	**70**	**الموارد الثابتة**	**1800000**	**60**
			الموارد الخاصة	1370000	45,67
			الديون المالية	430000	14,33
الأصول المتداولة	**900000**	**30**	**الخصوم المتداولة**	**1200000**	**40**
–للاستغلال	600000	20	– للاستغلال	540000	18
–خارج الاستغلال	180000	6	– خارج الاستغلال	570000	19
–خزينة الأصول	120000	4	– خزينة الخصوم	90000	03
المجموع	**3000000**	**100**	**المجموع**	**3000000**	**100**

		2) حساب كلا من: أ)احتياجات رأس المال العامل(BFR) : BFR =أصول متداولة ما عدا خزينة الأصول– خصوم متداولة ما عدا خزينة الخصوم BFR=(600000+180000)–(570000+540000)=– 330000 دج
	0,25	ب)نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة=الموارد الثابتة÷الاستخدامات الثابتة نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة =1800000÷2100000=0,857
	0,25	ج)نسبة الاستدانة المالية = الاستدانة المالية÷ التمويل الخاص

نسبة الاستدانة المالية = (الديون المالية+خزينة الخصوم)÷ التمويل الخاص

نسبة الاستدانة المالية = (90000+430000)÷ 1370000=0,379 — 0,25

3) التعليق:

المؤسسة لم تحقق شروط التوازن المالي ،كون أن FRNG سالب مما يشير إلى أنها لم تتمكن من تغطية استخداماتها الثابتة انطلاقا من الموارد الثابتة — 0,25

الحلول المقترحة:

على المؤسسة الرفع من قيمة (FRNG) من خلال الزيادة(الرفع) في رأس مال المؤسسة أو اللجوء للاقتراض (قروض طويلة الأجل)، أو التنازل عن بعض التثبيتات غير الضرورية مثل التثبيتات المالية. — 0,25

4) أ –تحديد مبلغ القرض:

نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة=1,1 وبالتالي:

الموارد الثابتة =1,1×الاستخدامات الثابتة=1,1×2100000=2310000 دج

الموارد الثابتة=2310000 دج

الموارد الخاصة=1370000+310000=1680000 دج

الديون المالية=430000+مبلغ القرض — 0,5

الموارد الثابتة = الموارد الخاصة +الديون المالية

2310000=1680000+430000+مبلغ القرض و منه **مبلغ القرض=200000دج**

ب) نعم يوافق البنك على طلب المؤسسة في الحصول على القرض

لأن نسبة الاستدانة المالية بعد الحصول على القرض تبقى دون حدها الأقصى(0,5)

نسبة الاستدانة المالية= (90000+200000+430000) ÷ (310000+1370000)=0,42 — 2×0,25

ثانيا: استهلاك القروض — **03,5**

1–تحديد معدل الفائدة: $A_2 = A_1(1+i)$ ومنه $i = 10\% \; (1+i) = \frac{A_2}{A_1} = \frac{47403,58}{43094,16} = 1,1$ — 0,5

2–حساب مبلغ الدفعة الثابتة: $a = A_1(1+i)^n$ و منه $a = 43094,16(1,1)^4 = 63094,16$ — 0,5

3–حساب مبلغ القرض: $V_0 = a.\frac{1-(1+i)^{-n}}{i}$

$V_0 = 63094,16.\frac{1-(1,1)^{-4}}{0,1} = 200000$ — 0,5

4–إنجاز السطرين الثاني و الأخير من جدول استهلاك القرض

السنوات	المبلغ في نهاية السنة	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	المبلغ في نهاية السنة
2016	.....	.....	.....	.....	.....
2017	156905,80	15690,58	47403,58	63094,16	109502,22
2018	.....	.....	.....	.....	.....
2019	57358,3	5735,83	57358,3	63094,16	0

0,25x2

العمليات الحسابية:

السطر الثاني: $A_2 = 47403,58$ ، $a = 63094,16$

$$I_2 = a - A_2 \Rightarrow I_2 = 63094,16 - 47403,58 = 15690,58$$

$$V_1 = \frac{I_2}{i} = \frac{15690,58}{0,1} = 156905,80$$

0,5

$$V_2 = V_1 - A_2 = 156905,8 - 47403,58 = 109502,22$$

السطر الأخير:

$$A_4 = A_2(1+i)^2$$

$$A_4 = 47403,58(1,1)^2 = 57358,33$$

$$I_4 = a - A_4 = 63094,16 - 57358,33 = 5735,83$$

0,5

$$V_3 = \frac{I_4}{i} = \frac{5735,83}{0,1} = 57358,3$$

$$V_4 = V_3 - A_4 = 57358,3 - 57358,3 = 0$$

التسجيل المحاسبي:

164		إقترضات لدى مؤسسات القرض	57358,33	
661		أعباء الفوائد	5735,83	
	512	البنوك الحسابات الجارية		63094,16

0,5

الجزء الثاني:

1- تحديد الكمية المستعملة من البلاستيك:

الاستعمالات = مخ1+ الإدخالات – مخ2

الاستعمالات = 200 +2400 – 180 = 2420 كلغ

0,25

2- تحديد الكميات المنتجة من الكراسي و الطاولات:

عدد الكراسي المنتجة=1650÷1,5 = 1100 كرسي

عدد الطاولات المنتجة=(1650-2420)÷ 2,8 = 275 طاولة

0,25×2

3- تحديد الكميات المباعة من الكراسي و الطاولات:

الإخراجات= مخزون أول المدة + الإدخالات – مخزون آخر المدة

عدد الكراسي المباعة =60+1100-40=1120 كرسي

عدد الطاولات المباعة =15+275-10=280 طاولة

0,25×2

4- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

نرمز بـ x تكلفة قسم الإدارة و y لتكلفة قسم الصيانة نحصل على:

$$\begin{cases} x = 31950 + \frac{3}{12}y \\ y = 36000 + 0,1x \end{cases}$$

و بحل الجملة نجد: $x = 42000$ و $y = 40200$

0,25×2

08

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	القولبة	الإنهاء	التوزيع
مج التوزيع الأولي	31950	36000	31950	33300	25475	23250
التوزيع الثانوي:						
الإدارة	**42000−**	4200	8400	8400	12600	8400
الصيانة	10050	**40200−**	10050	6700	10050	3350
مجموع التوزيع الثانوي	0	0	**50400**	**48400**	**48125**	**35000**
طبيعة وحدة العمل			1000دج من ثمن الشراء	Kg بلاستيك مستعمل	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس			315	2420	1375	1400
تكلفة وحدة القياس			**160**	**20**	**35**	**25**

0,25×4

5- حساب تكلفة الشراء لكل من البلاستيك واللوازم:

البيان	البلاستيك			اللوازم		
	ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ
ثمن الشراء	2400	100	240000	−	−	75000
مصاريف الشراء المباشرة	240000	0,1	24000	75000	0,1	7500
م.الشراء.غ.المباشرة (التموين)	240	160	38400	75	160	12000
تكلفة شراء الفترة	2400	126	302400	−	−	94500

0,75×2

حساب التكلفة الوسطية المرجحة:

ت و م = (تكلفة مخ$_1$ + تكلفة الشراء) ÷ (كمية مخ$_1$ + كمية الشراء)

ت و م للبلاستيك = (22600 + 302400) ÷ (200+ 2400) = 125 دج لـ kg

0,25

6- حساب تكلفة إنتاج كل من الكراسي و الطاولات:

البيان	الكراسي			الطاولات		
	ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ
تكلفة المواد المستعملة:						
مادة البلاستيك	1650	125	206250	770	125	96250
اللوازم	1100	50	55000	275	80	22000
اليد العاملة المباشرة	275	300	82500	137,5	300	41250
الأعباء غ. م.						
− القولبة	1650	20	33000	770	20	15400
− الإنهاء	1100	35	38500	275	35	9625
تكلفة إنتاج الفترة	1100	377,5	415250	275	671	184525

0,75×2

التكلفة الوسطية المرجحة:

ت و م = (تكلفة مخ$_1$ + تكلفة الإنتاج) ÷ (كمية مخ$_1$ + كمية الإنتاج)

ت و م للكراسي = **(25550 + 415250) ÷ (60+ 1100) = 380** دج للوحدة

ت و م للطاولات = **(9775 + 184525) ÷ (15 + 275) =670** دج للوحدة

0,25×2

7- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتجين:

البيان	الكراسي			الطاولات		
	ك	س.و	المبلغ	ك	س.و	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	1120	380	425600	280	670	187600
م. التوزيع غير المباشرة	1120	25	28000	280	25	7000
سعر التكلفة	1120	405	453600	280	695	194600
المبيعات	1120	600	672000	280	1200	336000
النتيجة التحليلية	1120	195	218400	280	505	141400

0, 5x2

حساب النتيجة التحليلية الصافية:

البيان	المبلغ
النتيجة التحليلية للمنتج(الكراسي)	218400
النتيجة التحليلية للمنتج(الطاولات)	141400
+العناصر الإضافية	5200
(−)الأعباء غير المعتبرة	−5000
النتيجة التحليلية الصافية	360000

0,5

الجزء الثالث:(أعمال نهاية السنة)

1- حساب القيمة الأصلية:

$$VNC = VC - \sum A_n = VC - (A_1 + A_2 + A_3)$$

$$540000 = VC - \left[\frac{1}{15}VC + \frac{2}{15}VC + \frac{3}{15}VC\right]$$

$$540000 = VC\left[1 - \frac{6}{15}\right] = \frac{9}{15}VC$$

$$VC = \frac{540000 \times 15}{9} = 900000$$

1

04

2-حساب و تسجيل قسط اهتلاك السنة الثالثة:

$$A_3 = 900000 \times \frac{3}{15} = 180000$$

681	28182	---- 2014/12/31------ م.إ و المؤونات و خ.القيمة –أ.غ.جارية إهتلاك معدات النقل تسجيل قسط إهتلاك الدورة	180000	180000

0,25

0,75

3-تسجيل قسط الإهتلاك وعملية التنازل في 2015/12/31

قسط الاهتلاك: $A_4 = 900000 \times \frac{4}{15} = 240000$ 0,25

الاهتلاك المتراكم : $\sum A = A_1 + A_2 + A_3 + A_4 = 900000 \times \frac{10}{15} = 600000$ 0,25

سعر البيع+$\sum A - VC$=نتيجة التنازل

نتيجة التنازل = سعر البيع + مج الاهتلاكات +خ.ق – القيمة الأصلية

سعر البيع = نتيجة التنازل – مج الاهتلاكات – خ.ق + القيمة الأصلية 0,5

و منه سعر البيع = 140000 – 600000 – 0 + 900000

سعر البيع=160000دج .

681	28182	2015-12-31 م.إ و المؤونات و خ.القيمة –أ.غ.جارية إهتلاك معدات النقل تسجيل قسط إهتلاك الدورة	240000	240000
462 28182 652	2182	2015-12-31 ح الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات إهتلاك معدات النقل نواقص ق. عن خروج أصول مثبتة غ مالية معدات نقل تسجيل عملية التنازل	160000 600000 140000	900000

0,25

0,75

ملاحظة: في كافة أجزاء الموضوع تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى.

العلامة		عناصر الإجابة
مجموع	مجزأة	
08		**الجزء الأول :**
		1- حساب قسط الإهتلاك في 2014/12/31 :
	0،25	$A_{2014}=MA / n = 8000000 / 5 = 1600000$ DA
		2- اخ ت بار خسارة القيمة :
	0،25	$VCN_{2014} = Vo - \sum A = 8000000 - (2400000 + 1600000) = 4000000$ DA
		P VN = 3900000 DA
	0،25	نلاحظ أن PVN أقل من VCN و عليه توجد خسارة قيمة.
	0،25	خسارة القيمة : PV = VCN – PVN = 4000000 – 3900000 = 100000 DA
		3- تسجيل قيود التسوية :
		3-1- تبرير العمليات الحسابية :
		أ- حساب مبلغ الدين خارج الرسم :
	0,25	للزبون علي: $HT = \frac{269100}{1.17} = 230000DA$
	0,25	للزبون يوسف: $HT = \frac{140400}{1.17} = 120000DA$
	0,25	ب - حساب خسارة القيمة للزبون علي: $PV = \frac{230000 \times 25}{100} = 57500DA$
		ج- حساب مبلغ إيجار المحل التجاري (x) لسنة 2015 :
	0،25	$x = \frac{300000 \times 4}{6} = 200000DA$
		3-2- التسجيل في دفتر اليومية :

		2014/12/31		
151	783	مؤونة الأخطار استرجاعات الإستغلال المؤونات - خ غ جارية (إلغاء مؤونة الأخطار)	150000	150000
		2014/12/31		
681	28182	م الاهتلاكات والمؤونات وخ .ق- الأصول غ **الجارية** اهتلاك معدات النقل (تسجيل الإ هتلاك)	1600000	1600000
		2014/12/31		
681	29182	م الاهتلاكات والمؤونات وخ .ق- الأصول غ **الجارية** خسائر القيمة عن معدات النقل (تسجيل خسارة القيمة)	100000	100000
		2014/12/31		
603	30	تغيرات المخزونات مخزونات البضائع (إلغاء مخ1)	2500000	2500000
		2014/12/31		
600	380	مشتريات البضائع المبيعة البضائع المخزنة	1300000	1300000

العلامة	
مجموع	مجزأة
	0,50
	0,50
	0,50
	0،50
	0،50

		(ترصيد حـ / 380)			
		2014/12/31			
30		مخزونات البضائع	3000000		0،50
	603	تغيرات المخزونات		3000000	
		(إثبات مخ2)			
		2014/12/31			
416		الزبائن المشكوك فيهم	269100		0،50
	411	الزبائن		269100	
		(تحويل الزبون علي إلى زبون مشكوك فيه)			
		2014/12/31			
685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة-الاصول الجارية	57500		0،50
	491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		57500	
		(إثبات خسارة الزبون علي)			
		2014/12/31			
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	120000		0،75
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	20400		
	411	الزبائن		140400	
		(ترصيد حساب الزبون يوسف)			
		2014/12/31			
486		أعباء معاينة مسبقا	200000		0,50
	613	الإيجارات		200000	
		(إثبات الأعباء المعاينة مسبقا)			

4- إنجاز السطرين المتعلقين بسنتي 2014 و 2015 من جدول إهتلاك معدات النقل : 0,25

$$A_{2015} = \frac{MA}{\text{المدة المتبقية}} = \frac{3900000}{2,5} = 1560000DA$$

السنوات	المبلغ القابل للإهتلاك	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
2014	8000000	1600000	4000000	100000	3900000
2015	3900000	1560000	5560000	/	2340000

2x0,25

الجزء الثاني :

1- تحديد الكميات المنتجة من " P_1 " :

مخ1 + إنتاج الفترة = مبيعات الفترة + مخ2

إنتاج الفترة = مبيعات الفترة + مخ2 – مخ1 2x0,25

إنتاج الفترة من المنتج " P_1 ": $4200 + 200 - 500 = 3900U$ = " P_1"

2- تحديد الكميات المستعملة من المادة الأولية " M_1 " في إنتاج المنتج " P_1 " : 0,25

$$3900 \times 4,2 = 16380Kg$$

8

3- جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

العناصر	الأقسام مساعدة		الأقسام رئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشه1	الورشه2	التوزيع
مج التوزيع الأولي الإدارة الصيانة	46200 -46200	39900 7700 -47600	127610 11550 9520	86100 11550 17850	84570 10780 11900	65150 4620 8330
مج .ت II	0	0	148680	115500	107250	78100
طبيعة وحدة العمل			1000DA من ثمن الشراء	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدات مباعة
عدد وحدات العمل			590	1100	1950	7100
تكلفة وحدة العمل			252	105	55	11

4×0،50

4- حساب كل من :

أ – تكلفة شراء المادة الأولية "M_1 " واللوازم "F":

العناصر	المادة الأولية M_1			اللوازم "F"		
	الكمية	س. و	المبلغ	الكمية	س. و	المبلغ
ثمن الشراء	15600	18	280800	-	-	53200
أعباء الشراء المباشرة	280800	0,08	22464	53200	0,08	4256
أعباء الشراء غ المباشرة	280,8	252	70761,6	53,2	252	13406,4
تكلفة الشراء	15600	23,976	374025,6	-	-	70862,4

3x0,50

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة :

0,25

ت.م.م.و= (تكلفة مخ1+ تكلفة الإدخالات) ÷ (كمية مخ1+ كمية الإدخالات)

المادة الأولية "M_1 " :

$$CMPU = \frac{31574,4 + 374025,6}{1300 + 15600} = \frac{405600}{16900} = 24DA$$

0,25

ب- تكلفة إنتاج المنتج "P_1 " :

العناصر	المنتج " p_1 "		
	الكمية	س. و	المبلغ
الإنتاج الجاري "P_1 " تكلفة شراء المادة المستعملة (M_1) اللوازم المستعملة "F" الأعباء المباشرة للإنتاج الأعباء غير المباشرة : - الورشة1 - الورشة 2	 16380 3900 2200 1100 1100	 24 12 250 105 55	4080 393120 46800 550000 115500 60500
تكلفة الإنتاج	3900	300	1170000

6×0،25

التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة الواحدة للمنتج " P_1 " :

0،25

ج- سعر تكلفة المنتج "P_1 " :

0,25

أعباء التوزيع المباشرة = 22720 x 4200 / (2900+4200) = 13440

العناصر	الكمية	س. و	المبلغ
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	4200	301	1264200
أعباء التوزيع المباشرة	4200	3,2	13440
أعباء التوزيع غير المباشرة	4200	11	46200
سعر التكلفة	4200	315,2	1323840

2×0،25

د- النتيجة التحليلية للمنتج " p_1 " :

العناصر	المنتج "P_1 "		
	الكمية	س. و	المبلغ
رقم الأعمال	4200	350	1470000
سعر التكلفة	4200	315,2	1323840
النتيجة التحليلية	4200	34.8	146160

0,25

4-حساب النتيجة التحليلية الصافية :

العناصر	المبالغ
النتيجة التحليلية للمنتج " P_1 "	146160
النتيجة التحليلية للمنتج " P_2 "	- 5800
العناصر الإضافية	5220
الأعباء غير المحملة	- 3000
النتيجة التحليلية الصافية	142580

0,50

4

الجزء الثالث :

1- حساب معدل الفائدة المركبة :

2×0,25

$$A_5 = A_3 \times (1+i)^2 \Rightarrow (1+i)^2 = \frac{A5}{A3} = \frac{318888.8743}{283809.9629} = 1.1236$$

0,25

$$i = \sqrt{1.1236} - 1 = 1.06 - 1 = 0.06$$

أي i=6%

2 - إنجاز السطر الأول من جدول الإستهلاك :

$A_1 = A_3 \times (1+i)^{-2} \Rightarrow A_1 = 283809,9629 \times 0,88999644$

$A_1 = 252589,8566$ DA

2×0،25

أو

$$A_1 = A_5 (1+i)^{-4}$$

0،25

$$V0 = A1\frac{(1+i)^n - 1}{i} = 252589.8566\frac{(1+0.06)^8 - 1}{0.06}$$

0،25

$$= 252589.8566 \times 9.897467909 = 2500000DA$$

0،25

$I_1 = V_0 \times i = 2500000 \times 0.06 = 150000$ DA

0،25 $a = A_1 + I_1 = 252589,8566 + 150000 = 402589,8566$

0،25 $V_1 = V_0 - A_1 = 2500000 - 252589,8566 = 2247410,143$ DA

0،25

السنوات	رأس المال في بداية المدة	الفائدة	الإستهلاك	الدفعة	رأس المال نهاية المدة
1	2500000	150000	252589,8566	402589,8566	2247410,143

3- التسجيل في دفتر اليومية :

0،50

512	164	2014/07/01 البنوك الحسابات الجارية الاقتراضات لدى مؤسسات القرض (الحصول على القرض)	2500000	2500000

0،75

164 661	512	2015/06/30 الاقتراضات لدى مؤسسات القرض أعباء الفوائد البنوك الحسابات الجارية (تسديد الدفعة الأولى)	252589,8566 150000	402589,8566